



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

MINISTRIA E FINANCEVE DHE EKONOMISË
DREJTORIA E APELIMIT TATIMOR

Nr.5585/2 prot.

Tiranë, më 12.02.2018

Lënda: Vendimi i Drejtorisë së Apelitit Tatimor për ankimin e tatimpaguesit “Inter Distribution Services”, me NIPT-K71612801P, ndaj njoftim vlerësimit nr. 11736 prot, datë 30.10.2017, nxjerrë nga DRT e Tatimpaguesve të Mëdhenj

“INTER DISTRIBUTION SERVICES”

Autostrada Tiranë Durrës km 1 Kashar

TIRANË

DREJTORISË RAJONALE TATIMORETË TATIMPAGUESVE TË MËDHENJ

V E N D I M

Drejtoria e Apelitit Tatimor, në zbatim të kreut XIII të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, mori në shqyrtim kërkesën ankimore protokolluar në Ministrinë e Financave me nr. 5585 prot, datë 16.11.2017, që i përket:

KËRKUES: “Inter Distribution Services”, me NIPT-K71612801P

OBJEKTI: Ankim ndaj njoftim vlerësimit nr. 11736 prot, datë 30.10.2017, nxjerrë nga DRT e Tatimpaguesve të Mëdhenj, ku janë përcaktuar detyrimet si më poshtë:

Tatimi	Periudha	Tatim	Gjobë	Gjobë për shitje në subjekte me status pasiv
TVSH	201701			1.110.000
TVSH	201702			770.000
TVSH	201703			640.000
TVSH	201704			520.000
TVSH	201705			340.000
TVSH	201706			290.000
TVSH	201707			280.000
TVSH	201708			230.000
Totali				4.180.000

Nga shqyrtimi paraprak i kërkesës ankimore, është konstatuar mungesa e dokumentacionit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 24 të Ministrit të Financave, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, pika 106.2.4. Bazuar në pikën 106.2.5,

me shkresën nr. 5585/1 prot, datë 12.01.2018, Drejtoria e Apelit Tatimor ka kërkuar nga tatimpaguesi, plotësimin e kërkesës ankimore me dokumentacionin :

- *Kopje të zarfit të marrjes së njoftim vlerësimit të ankimuar*
- *Çdo dokument tjetër që ka lidhje me çështjen.*

Nga shqyrtimi paraprak i ankimit konstatojmë se janë plotësuar kërkesat ligjore për marrjen në shqyrtim, kërkesa këto të përcaktuara në pikat 1, 2 dhe 3 të nenit 106, neni 107 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 pika 106 e në vijim, pasi:

- Akti administrativ i ankimuar, është objekt apelimi
- Ankimi është bërë në përputhje me afatin e përcaktuar në nenin 106
- Lidhur me kërkesën ligjore të pagimit të detyrimit tatimor, objekt ankimi, konstatojmë se njoftim vlerësimi përmban vetëm gjobë pagesa e të cilës nuk është kusht për marrjen në shqyrtim të ankimit.

Me njoftim vlerësimin e mësipërm, tatimpaguesi është njoftuar për dënimin sipas akt vlerësimit nga zyra të datës 11.10.2017. Nga verifikimi i të dhënave të shoqërisë për shitjet e realizuara për periudhën Janar Gusht 2017, rezulton se në këtë periudhë kjo shoqëri ka kryer shitje në subjekte statuti i të cilëve është pasiv për 418 raste në kundërshtim me pikën 7 të nenit 44 të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", indryshuar si dhe Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë". i ndryshuar, pika 44.7. Në vijim, administrata tatimore ka dënuar tatimpaguesin, bazuar në nenin 128, pika 2 të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" me gjobë në vlerën 4.180.000 lekë.

* * *

Tatimpaguesi në mynyrë të përmbledhur kërkon anullimin e gjobës duke parashtruar se në ligjin dhe udhëzimin e përdorur si bazë ligjore për dënimin, flitet për tatimpaguesit e kaluar në regjistrin pasiv, të cilët nuk duhet të kryejnë transaksione shitje blerje.

Tatimpaguesi pretendon se faturat e lëshuara prej saj nuk ka vend për penalizim, sepse ato janë të sakta, kanë NIPT-in, emrin e subjektit, datën dhe TVSH e llogaritur sipas kërkesave të pikës 4.2 të Udhëzimit nr. 6, datë 30.01.2015 "Për TVSH në RSH" dhe nuk ka dëm ekonomik për shtetin, prandaj nuk ka vend zbatimi i nenit 128, pika 2 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH".

* * *

Pas shqyrtimit të pretendimeve të tatimpaguesit, dokumentacionit bashkëlidhur dhe akteve ligjore e nënligjore ku është bazuar dënimin i administratës tatimore, Drejtoria e Apelit Tatimor vlerëson se:

Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", në nenin 44, pika 7

përcakton se *“Administrata tatimore qendrore publikon në faqen zyrtare të internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe mban të përditësuar listën e tatimpaguesve që janë në regjistrin pasiv.*

Çdo transaksion i kryer nga tatimpaguesit, persona fizikë apo juridikë, tregtarë, që janë në regjistrin pasiv, konsiderohet shkelje administrative dhe dënohet në përputhje me këtë ligj”.

Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008, i nxjerrë në bazë dhe për zbatim të ligjit, në paragrafin 44.7 përcakton se *“Administrata tatimore përditëson në mënyrë të vazhdueshme dhe publikon në faqen zyrtare elektronike të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, listën e tatimpaguesve, të cilët kanë kaluar në regjistrin pasiv, duke evidentuar emrin e tatimpaguesit dhe NIPT-in e tij.*

Çdo transaksion i kryer nga tatimpaguesit, persona fizikë apo juridikë, tregtarë që janë në regjistrin pasiv, konsiderohet shkelje administrative dhe dënohet në përputhje me dispozitat ligjore.

Gjithashtu për çdo transaksion të kryer nga një tatimpagues blerës me një tatimpagues shitës që është në regjistrin pasiv, i publikuar në faqen zyrtare të tatimeve në listën e tatimpaguesve pasiv, konsiderohet shkelje si për shitësin dhe për blerësin dhe ky i fundit është përgjegjës bashkë me furnizuesin (shitësin) për pagesën e TVSH-së”.

Këto dispozita ndalojnë kryerjen e transaksioneve nga tatimpaguesit të cilët ndodhen në regjistrin pasiv, sipas listës së publikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, edhe pse këta subjekte mund të jenë aktivë në regjistrin e Qendrës Kombëtare të Biznesit. Referuar pikës 1 të nenit 44 të Ligjit për Procedurat Tatimore në RSH, transferimi në regjistrin pasiv nga administrata tatimore kryhet jo vetëm kur kërkohet nga tatimpaguesi pranë QKB-së, por edhe në rastet kur tatimpaguesi nuk ushtron veprimtari tregtare apo nuk dorëzon deklaratat tatimore për 12 periudha të njëpasnjëshme. Por, transferimi i tatimpaguesit në regjistrin pasiv kur nuk ushtron aktivitet apo nuk dorëzon deklaratat nuk pasqyrohet në regjistrin e QKB-së, por vetëm në regjistrin e administratës tatimore.

Pikërisht kjo është arsyeja që me Ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014, ligjvënësi ka ndryshuar nenin 44 të ligjit bazë, duke detyruar Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve që të publikojë në faqen zyrtare të saj regjistrin e tatimpaguesve pasivë dhe duke i dhënë një rëndësi të veçantë publikimit të kësaj liste.

Kjo listë është një ndër dokumentet kryesorë ku tatimpaguesi informohet në lidhje me statusin e tatimpaguesit tjetër me të cilin kryen një transaksion, pasi dënimi lidhet ngushtësisht me publikimin e transferimit të tatimpaguesit në regjistrin pasiv nga administrata tatimore dhe jo vetëm me faktin e kalimit të tij në regjistrin pasiv. Me qëllim vërtetimin në çdo moment të mëvonshëm se në çastin e kryerjes së transaksionit tatimpaguesi ka patur dijeni se tatimpaguesi tjetër me të cilin ka kryer transaksionin ka qënë i transferuar në regjistrin pasiv, çdo listë e publikuar më parë duhet të vijojë të qëndrojë e publikuar në faqen zyrtare të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Çdo përditësim nuk duhet të ndryshojë listën e mëparshme, por duhet të publikohet si një listë e re (që mund të përfshijë ose jo të dhënat e listës së mëparshme).

Në vijim të shqyrtimit të ligjshmërisë së dënimit, Drejtoria e Apelit Tatimor vëren se dënimi i zbatuar nga administrata tatimore është neni 128, pika 2 e Ligjit 9920/2008, ku përcaktohet se *“Tatimpaguesi, që lëshon një faturë tatimore me pasaktësi por që provohet se nuk ka efekt në llogaritjen dhe pagimin e detyrimit tatimor, dënohet me gjobë 10 000 lekë”*.

Pika 128.2 e Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 *“Për Procedurat Tatimore në RSH”*, përcakton se *“Nese një tatimpagues lëshon një fature tatimore te pasakte ne lidhje me informacionin qe kërkohet te përmbajë ne baze te dispozitave te ligjit për procedurat tatimore ose te ligjeve te tjera tatimore ne fuqi, por qe është e sakte për sa i përket detyrimit tatimor, dënohet sipas paragrafit 2 te nenit 128 te ligjit për procedurat tatimore”*.

Sa më sipër, që të zbatohet dënimi sipas pikës 2 të nenit 128 të Ligjit për Procedurat Tatimore duhet të plotësohen detyrimisht dy kushte:

- Fatura duhet të jetë e pasaktë në lidhje me informacionin që kërkohet të përmbajë, dhe
- Fatura duhet të jetë e saktë për sa i përket detyrimit tatimor

Informacioni që duhet të përmbajë fatura tatimore përcaktohet në nenin 49, pika 3 të Ligjit për Procedurat Tatimore dhe nenin 101, gërma (ç) dhe (d) e Ligjit 92/2014 *“Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”*. Sipas këtyre pikave, informacioni që duhet të përmbajë fatura tatimore përfshin ndër të tjera *numrin e identifikimit të TVSH-së të blerësit, sipas përcaktimit të nenit 92, të këtij ligji, kur ai është person i tatueshëm për furnizime brenda territorit të Republikës së Shqipërisë si dhe emrin e shitësit dhe blerësit”*.

Nga leximi i këtyre dispozitave, Drejtoria e Apelit Tatimor vlerëson se fatura tatimore e cila ka të përcaktuar si blerës një tatimpagues që ndodhet në regjistrin pasiv të administratës tatimore nuk mund të konsiderohet automatikisht faturë e pasaktë për sa i përket informacionit tatimor që kërkohet të përmbajë. Dënimi i përcaktuar në pikën 2 të nenit 128 lidhet me pasaktësitë në aspektin formal të faturës, të cilat nuk ndikojnë në detyrimin tatimor që përlllogaritet dhe paguhet mbi bazën e informacionit të kësaj fature. Një pasaktësi në faturë, e cila ndikon në detyrimin tatimor të llogaritur dhe deklaruar është përtej aspektit formal të saj dhe më së shumti duhet të konsiderohet një pasaktësi në aspektin përmbajtësor të faturës.

Në rastet kur administrata tatimore konstaton se tatimpaguesi - nëpërmjet faturave tatimore - ka deklaruar shitje ndaj tatimpaguesve që ndodhen në regjistrin pasiv, nëpërmjet mekanizmave të saj (përfshirë Drejtorinë e Hetimit Tatimor) duhet të verifikojë nëse veprimi është kryer për të fshehur shitjen reale të mallit/shërbimit apo shitja është kryer realisht ndaj personit të shënuar në faturë.

Nëse shitja është kryer realisht ndaj një tatimpaguesi që ndodhet në regjistrin pasiv, fatura nuk mund të konsiderohet e pasaktë në aspektin formal të saj, pasi NIPT-i i blerësit është i saktë dhe fatura nuk ka ndikuar në llogaritjen dhe deklarimin e tatimit (duke qënë se pasaktësia sipas nenit 128/2 kërkon plotësimin në mënyrë kumulative të dy kushteve: pasaktësi në informacion dhe mosndikim në detyrimin tatimor). Administrata tatimore

duhet të vijojë procedurat e përcaktuara në paragrafin 44.1.4 të Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, duke i mbledhur detyrimin tatimor tatimpaguesit që është transferuar në regjistrin pasiv, ndonëse realisht ka qënë duke ushtruar aktivitet.

Ndërsa, nëse rezulton se në faturë është vendosur si blerës NIPT-i i një tatimpaguesi pasiv, i cili në të vërtetë nuk është pjesëmarrës në transaksion (faturë fiktive), atëherë fatura tatimore përmban pasaktësi në aspektin përmbajtësor të saj. Ashtu siç u tha më lart, pasaktësia sipas nenit 128/2 kërkon plotësimin në mënyrë kumulative të dy kushteve: pasaktësi në informacion dhe mosndikim në detyrimin tatimor.

Por, deklarimi i një blerësi joreal nuk mund të cilësohet si një faturë tatimore e pasaktë në lidhje me informacionin që përmban dhe që njëkohësisht nuk ndikon në detyrimin e tatimpaguesit. Nëse NIPT-i i shënuar në faturë i përket një tatimpaguesi me të cilin nuk është kryer realisht transaksioni, pikësëpari vlerësohet se pasaktësia e kësaj fature mund të ndikojë në përlogaritjen dhe deklarimin e saktë të detyrimit tatimor pasi tatimpaguesi ka fshehur shitjen reale të kryer prej tij. Në të tilla raste, Drejtoria e Apelit Tatimor vlerëson se tatimpaguesi ka lëshuar një faturë të pasaktë në aspektin përmbajtësor të saj, ku ekziston mundësia e ndikimit në llogaritjen e saktë të detyrimit të tatimpaguesit, pasi deklarimi i pavërtetë nuk mund të ketë tjetër qëllim përveç shmangies së detyrimit të saktë tatimor.

Arsyetimi i mësipërm vlen edhe për transaksionet e deklaruara me tatimpaguesit, të cilët referuar momentit të lëshimit të faturës, kanë rezultuar me status kërkesë për çregjistrim apo të çregjistruar.

Sa më sipër, Drejtoria e Apelit Tatimor, në zbatim të nenit 108, gërma (b) të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në R.SH” dhe pikës 108.3.3, gërma (c) të Udhëzimit nr.24 datë 02.09.2008, i nxjerrë në zbatim të këtij ligji,

VENDOSI

- Shfuqizimin e aktit administrativ, njoftim vlerësimit nr. 11736 prot, datë 30.10.2017, nxjerrë nga DRT e Tatimpaguesve të Mëdhenj, për gjobat në vlerën 4.180.000 lekë.

Në zbatim të pikës 3 të nenit 109 të Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në R.Sh”, vendimi i Drejtorisë së Apelit Tatimor ose i Komisionit për Shqyrtimin e Apeliteve Tatimore është i detyrueshëm për zbatim nga organi i administratës tatimore që ka bërë vlerësimin tatimor dhe nuk apelohej prej tij.

DREJTOR I APELIT TATIMOR

Mimoza Kalia

